

Expunere de motive pentru modificarea Legii nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

România are în prezent dificultăți majore în politica fiscală, iar evaziunea din acest domeniu a ajuns la dimensiunea unei probleme de securitate națională, manifestându-se în sectoare diverse al economiei: construcții, agricultură, tutun, alcool, legume-fructe, produse energetice, servicii, turism, etc. În aceste condiții, evaziunea fiscală a fost pusă în discuție în ședința CSAT din data de 28.06.2010, ocazie cu care s-a stabilit un plan comun de acțiune a instituțiilor cu responsabilități în combaterea evaziunii fiscale și contrabandei, menit să îmbunătățească eficiența colaborării între Ministerul Administrației și Internelor, Ministerul Finanțelor Publice și Parchet.

În baza art. 2 alin. 2 din hotărârea CSAT nr. 69/28.06.2010, a luat ființă Grupul de Lucru Interinstituțional pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, din care fac parte Ministerul Finanțelor Publice, Ministerul Administrației și Internelor și Ministerul Justiției.

Prin decizia nr. 1/23.08.2010, Grupul de Lucru Interinstituțional a hotărât înființarea Grupului de Lucru Tehnic, constituit pentru coordonarea operativă a activității de prevenire și combatere a evaziunii fiscale, din care fac parte Ministerul Finanțelor Publice, SRI și MAI, din cadrul căruia IGPR deține calitatea de coordonator. Printre măsurile și îndatoririle stabilite în sarcina Grupului de Lucru Tehnic se numără identificarea principalelor moduri de operare a fluxurilor de bunuri și bani generatoare de evaziune fiscală, stabilirea volumului de cauze penale în vederea identificării priorităților, stabilirea unor practici unitare pe tot procesul de instrumentare a cauzelor pentru creșterea operativității, precum și acordarea de sprijin tehnic și de specialitate organelor de urmărire penală conform competențelor legale și în limita protocoalelor de cooperare.

Grupul de Lucru Interinstituțional a prezentat recent câteva rezultate obținute până în prezent: măsuri asiguratorii în valoare de 58 de milioane de euro, contravenții în

valoare de 18 milioane de euro și obligații fiscale suplimentare în valoare de 361 de milioane de euro.

În baza celor prezentate am inițiat propunerea legislativă de modificare a Legii nr.241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, având ca și argument identificarea unei lacune legislative în combaterea fenomenului evazionist referitor la persoanele care pun ilegal în circulație facturi fiscale. Un caz elecvent în acest sens este reprezentat de semnalările făcute de Poliția Sectorului 2 București deosebit în combaterea fenomenului infracțional pe linia evaziunii fiscale: una din modalitățile de săvârșire a acestei infracțiuni o constituie punerea în circulație fără drept a formularelor utilizate în domeniul fiscal, îndeosebi facturi fiscale. Amploarea fenomenului “facturiștilor” e demonstrată și de faptul că în evidențele Sectorului 2 Poliție există peste 100 de persoane care sunt cunoscute cu asemenea îndeletniciri. Dintr-un calcul sumar, rezultă că lunar sunt înregistrate și apoi în evidențele contabile de diverși operatori economici. Facturile în cauză sunt folosite de aceștia pentru a conferi aparența de legalitate a provenienței mărfurilor aflate în stoc și achiziționate fără documente legale. Ulterior, în baza acestor facturi, se deduce în mod ilegal taxa pe valoare adăugată, creându-se prejudicii semnificative bugetului de stat.

Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale în vigoare a prevăzut ca infracțiune distinctă, la art. 7 alin. 1 punerea în circulație fără drept a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special. Legiuitorul a prevăzut la alin. 2 al aceluiași articol de lege, o variantă agravată a infracțiunii, constând în punerea în circulație fără drept a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special, falsificate. Art. 2 lit. d al Legii 241/2005 definește formularele tipizate cu regim special utilizate în domeniul fiscal ca fiind documentele legale a căror tipărire, înscriere și numerotare se realizează în condițiile actelor normative în vigoare.

Prevederile legale sus-menționate erau în perfectă concordanță cu dispozițiile legale în vigoare la data adoptării Legii 241/2005, respectiv H.G. 831/1997, care institua

la art. 1, alin. 5 un sistem unitar de înscriere și numerotare a formularelor tipizate cu regim special, care se asigura, la nivel național, de Ministerul Finanțelor Publice și Regia Autonomă „Imprimeria Națională”. De asemenea, textul legal prevedea ca tipărirea formularelor prevăzute în anexa nr. 1A (factură fiscală, factură și avizul de însoțire a mărfii) se asigură de către Regia Autonomă „Imprimeria Națională” sau de alte unități tipografice sub supravegherea acesteia, selectate pe baza criteriilor stabilite prin ordin al ministrului finanțelor. În baza celor menționate mai sus, se constată așadar că H.G. 831/1997 introdusese regimul special de tipărire, înscriere și numerotare a facturilor și a altor documente utilizate în domeniul fiscal.

Potrivit art. 2 alin. 1 din Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 2226/2006, începând cu data de 1 ianuarie 2007, formularele cu regim special prevăzute în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentul ordin nu se vor mai tipări, înscrie și numerota în conformitate cu prevederile art. 1 alin. 5 din H.G. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, cu modificările ulterioare. Printre formularele enumerate în anexa nr. 1 nu se regăsește factura fiscală, însă art. 4 alin. 1 al Ordinului stipulează că normele de întocmire și utilizare a facturii sunt cele prevăzute în anexa nr. 3 care face parte integrantă din prezentul ordin și se aplică numai de către persoanele stabilite în România, în conformitate cu prevederile art. 125¹ alin. 2 din Codul fiscal.

Astfel, anexa nr. 3 a Ordinului definește factura ca fiind un formular cu regim intern de tipărire și numerotare, iar anexa nr. 4 stabilește reguli privind regimul intern de înscriere și numerotare a facturii.

Legea 343/2006 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede la art. V pct. 7 că se abrogă prevederile referitoare la factura fiscală, factura și avizul de însoțire a mărfii din H.G. 831/1997, prevederile referitoare la factura fiscală din Normele privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și instalațiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin H.G. nr. 427/2004, cu

modificările și completările ulterioare, precum și orice alte prevederi referitoare la facturi și facturi fiscale tipizate cu regim special.

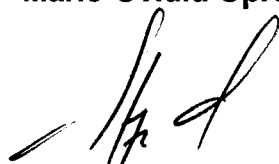
În aceste condiții, se constată faptul că prevederile art. 7 din Legea 241/2005 nu se pot aplica persoanelor care pun în circulație fără drept facturi, întrucât acestea nu mai constituie formulare cu regim special. Mai mult, prin H.G. 105/2009 a fost abrogată H.G. 831/1997. În afară de factura și factura fiscală, printre documentele prevăzute în Nomenclatorul inclus ca anexă la H.G. 831/1997 sunt chitanța, chitanța fiscală, bon de comandă-chitanță, Fișa de magazie a formularelor cu regim special.

Prin art. XIV pct. 3 din O.U.G. 54/2010, art. 7 din Legea 241/2005 a fost modificat, prevăzându-se ca modalitate alternativă de săvârșire a infracțiunii, atât în forma simplă, cât și în forma agravată, pe lângă punerea în circulație fără drept, și deținerea timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special. Deși intenția legiuitorului a fost de a ușura munca organelor de urmărire penală, fiind suficientă constatarea că persoanele în cauză dețin formulare tipizate utilizate în regimul fiscal, cu regim special., chiar și această modificare legislativă nu oferă posibilitatea de a urmări și sancționa acele persoane care, cu știință, dețin ori pun în circulație facturi, deoarece aceste înscrisuri, în lumina actualelor prevederi legale cu aplicabilitate în materie, **nu constituie formulare cu regim special**. Astfel, se impune modificarea conținutului legal al infracțiunii prevăzute la art.7 din Legea nr.241/2005 care să prevadă ca infracțiune în formă simplă deținerea sau punerea în circulație fără drept a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate, utilizate în domeniul fiscal, iar în formă agravată deținerea sau punerea în circulație fără drept, a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate, utilizate în domeniul fiscal, falsificate. Pe cale de consecință, urmează a se modifica și prevederile art.2, lit.d) al Legii nr.241/2005, care să definească formularele tipizate utilizate în domeniul fiscal ca fiind acele documente legale a căror tipărire, inseriere și numerotare se realizează în condițiile actelor normative în vigoare.

Ca urmare a celor prezentate vă supun dezbaterii și aprobării propunerea legislativă pentru modificarea și completarea *Legii nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale* .

Inițiator :

**Senator PNL de Dolj
Mario-Ovidiu Oprea**

Handwritten signature of Mario-Ovidiu Oprea in black ink, consisting of stylized cursive letters.